货劳税双轮驱动政策滴灌式精准推送(第二十四期)

—加计抵减政策

一、【政策内容】

"尊敬的纳税人您好,自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日,对生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额 加计 5%抵减应纳税额、对生活性服务业纳税人按照当期可抵 扣进项税额加计 10%抵减应纳税额。加计抵减额计算、加计 抵减方式均未调整。"

二、【享受条件】

生产性服务业纳税人,是指提供邮政服务、电信服务、 现代服务、生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过 50%的纳税人。四项服务的具体范围按照《销售服务、无形 资产、不动产注释》(财税〔2016〕36号印发)执行。生活 性服务业纳税人,是指提供生活服务取得的销售额占全部销 售额的比重超过50%的纳税人。生活服务的具体范围按照《销 售服务、无形资产、不动产注释》(财税〔2016〕36号印发) 执行。生产性服务业纳税人可以通过填写《适用5%加计抵减 政策的声明》,来确认适用5%加计抵减政策。生活性服务业 纳税人可以通过填写《适用10%加计抵减政策的声明》,来 确认适用10%加计抵减政策。

三、【办理流程】

1. 享受方式

增值税申报享受。

2. 办理渠道

可通过办税服务厅(场所)、电子税务局办理,具体地 点和网址可从市税务局网站"纳税服务"栏目查询。

3. 申报要求

(1)纳税人自行判断符合政策要求的,需在年度首次确认适用加计抵减政策时提交《适用 5%加计抵减政策的声明》或《适用 10%加计抵减政策的声明》。

(2)申报增值税时,正确填写《增值税及附加税费申报表附列表(四)》即可享受。

(3)通过电子税务局申报的纳税人,在通过电子税务局进行增值税申报时,《增值税纳税申报表附列资料(四)》

"二、加计抵减情况""本期发生额"根据当期可抵扣进项税额填报情况实现预填报。纳税人也可根据实际享受情况修改数据。

四、【政策依据】

 1.《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有 关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年 第 39 号)第七条。

 2.《财政部 税务总局关于明确生活性服务业增值税加 计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告 2019 年第 87 号)。

3.《国家税务总局关于国内旅客运输服务进项税抵扣等

增值税征管问题的公告》(2019年第31号)第二条。

 4.《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减 免增值税等政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 1号)。

5.《国家税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税 等政策有关征管事项的公告》(国家税务总局公告 2023 年 第1号)。

五、【温馨提示】

1. 符合政策规定可以享受加计抵减优惠政策的,针对申 报当期可抵扣进项税额的纳税人,建议在**当期**及时应享尽享 优惠政策。

 如果纳税人在 2022 年符合政策规定的,结余的加计 抵减额可在 2023 年继续享受。

六、【申报案例】

某文化传媒公司为位于市区的一般纳税人,从事文艺创 作、文艺表演等文化服务,属于生活性服务业。2023年2月, 该公司实现不含税收入300万元,当期增值税销项税额为18 万元,进项税额为6万元,无进项税额转出,符合其他相关 条件可以适用10%加计抵减政策。增值税申报表填列方式如 下:

1.增值税纳税申报表主表:第19栏"应纳税额":反
 映纳税人本期按一般计税方法计算并应缴纳的增值税额。适
 用加计抵减政策的纳税人,按以下公式填写。

本栏"一般项目"列"本月数"=第11栏"销项税额"

"一般项目"列"本月数"-第18栏"实际抵扣税额""一般项目"列"本月数"-"实际抵减额";

本栏"即征即退项目"列"本月数"=第11栏"销项税额""即征即退项目"列"本月数"-第18栏"实际抵扣税额""即征即退项目"列"本月数"-"实际抵减额"。

适用加计抵减政策的纳税人是指,按照规定计提加计抵 减额,并可从本期适用一般计税方法计算的应纳税额中抵减 的纳税人。"实际抵减额"是指按照规定可从本期适用一般 计税方法计算的应纳税额中抵减的加计抵减额,分别对应

《附列资料(四)》第6行"一般项目加计抵减额计算"、 第7行"即征即退项目加计抵减额计算"的"本期实际抵减额"列。

增值税及附加税费申报表(部分表样)

(一般纳税人适用)-主表

金额单位:元至角分

та н		<u>ት</u> ሥ <i>ነ</i> ሥ	一般项目		即征即退项目	
	坝 日	仁八	本月数	本年累计	本月数	本年累计
	(一) 按适用税率计税销售额	1	3000000			
	其中: 应税货物销售额	2				
	应税劳务销售额	3				
お当	纳税检查调整的销售额	4				
目信	(二) 按简易办法计税销售额	5				
创	其中: 纳税检查调整的销售额	6				
	(三)免、抵、退办法出口销售额	7				
	(四)免税销售额	8				
	其中:免税货物销售额	9				

	免税劳务销售额	10		 	
	销项税额	11	180000		
	进项税额	12	60000		
	上期留抵税额	13			
	进项税额转出	14			
	免、抵、退应退税额	15		 	
	按适用税率计算的纳税检查应补 缴税额	16		 	
税	应抵扣税额合计	17=12+13-14-15+16	60000		
款 计 算	实际抵扣税额	18 (如 17<11,则为 17,否则为 11)	60000		
	应纳税额	19=11-18	114000		
	期末留抵税额	20=17-18			
	简易计税办法计算的应纳税额	21			
	按简易计税办法计算的纳税检查 应补缴税额	22		 	
	应纳税额减征额	23			
	应纳税额合计	24=19+21-23	114000		
	期初未缴税额(多缴为负数)	25			
	实收出口开具专用缴款书退税额	26		 	
	本期已缴税额	27=28+29+30+31			
	①分次预缴税额	28			
	②出口开具专用缴款书预缴税额	29		 	
	③本期缴纳上期应纳税额	30			
税款	④本期缴纳欠缴税额	31			
缴纳	期末未缴税额 (多缴为负数)	32=24+25+26-27	114000		
	其中: 欠缴税额 (≥0)	33=25+26-27			
	本期应补(退)税额	34=24-28-29	114000		
	即征即退实际退税额	35			
	期初未缴查补税额	36		 	
	本期入库查补税额	37		 	
	期末未缴查补税额	38=16+22+36-37		 	
附 加	城市维护建设税本期应补(退)税额	39	7980		
税	教育费附加本期应补(退)费额	40	3420		
费	地方教育附加本期应补(退)费额	41	2280		

2. 增值税纳税申报表附列资料(四):本表第6至8行仅限适用加计抵减政策的纳税人填写,反
 映其加计抵减情况。其他纳税人不需填写。第8行"合计"等于第6行、第7行之和。

增值税纳税申报表附列资料(四)

(税额抵减情况表)

金额单位:元至角分

			一、税额抵减情	况			
序号		期初余额	本期发生额	本期应抵减税额	本期实际抵减税额	期末余额	
/1 /		1	2	3=1+2	4≪3	5=3-4	
1	增值税税控系统专用设备费及技术						
1	维护费						
2	分支机构预征缴纳税款						
3	建筑服务预征缴纳税款						
4	销售不动产预征缴纳税款						
5	出租不动产预征缴纳税款						
	二、加计抵减情况						

序号	加计抵减项目	期初余额	本期发生额	本期调减额	本期可抵减额	本期实 际抵减 额	期末余额
		1	2	3	4=1+2-3	5	6=4-5
6	一般项目加计抵减额计算	0	6000	0	6000	6000	0
7	即征即退项目加计抵减额计算						
8	合计	0	6000	0	6000	6000	0

七、【申报流程】

完成报表填写后,您可通过以下途径完成纳税申报或更 正申报:

 1.通过申报软件完成申报表填制并导出申报文件,之后 您可通过电子税务局完成申报,或者携带申报文件至办税服 务厅办理申报。申报软件端操作如下图:

软件登录后,选择界面中"申报录入"



进入"申报录入"后可根据企业实际申报填写报表

ご里税	务电子申报软件						
天津	和"end" 建税务电子申:	报软	件3. 05. 0401				
単	ą.		申报录入				
系	统设置	申报	月2021年 🔹 5月 🔹 🖌 打开申	R表 🚺			
1	用户管理				申报表信息		
-			税种	序号	申报表名称	税款所属期	报表状态
Sa	AAN(4) 1 000			01	成品油购销存情况明细表	2021-04-01 至 2021-04-30	新建
5	梦刻设直			02	增值税纳税申报表附列资料(表二)	2021-04-01 至 2021-04-30	导出
					03	增值税纳税申报表附列资料(表一)	2021-04-01 至 2021-04-30
1	企业初始化			04	增值税减免税申报明细表	2021-04-01 至 2021-04-30	导出
			AK # 1104.7 \	05	增值税纳税申报表(适用于一般纳税人)	2021-04-01 至 2021-04-30	导出
				06	增值税纳税申报表附列资料(表四)	2021-04-01 至 2021-04-30	新建
				07	适用加计抵减政策的声明	2021-04-01 至 2021-04-30	新建
				08	适用加计抵减政策的声明15%	2021-04-01 至 2021-04-30	新建
			印花税	01	印花税纳税申报表	2021-04-01 至 2021-04-30	导出
			耕地占用税纳税申报表	01	《耕地占用税纳税申报表》	2020-01-01 至 2020-12-31	新建
			非税通用申报(按次)	01	非税收入通用申报表(次申报)	2021-04-01 至 2021-04-30	新建
			企业衔头发票信息	01	企业衔头发票信息申报表	2021-04-01 至 2021-04-30	新建
			自查结果统计表	01	自查结果统计表	2021-04-01 至 2021-04-30	新建
			城建教育费附加	01	城建税、教育费附加、地方教育附加税(费)申报表	2021-04-01 至 2021-04-30	导出
			残疾人就业保障金	01	残疾人就业保障金缴费申报表	2020-01-01 至 2020-12-31	新建

申报表填写完成后,您可以依次进行申报导出、文件申报的 操作。申报文件导出之后,如果您选择电子税务局申报,可 继续进行以下操作:

登录天津市国家税务局网站 http://tianjin.chinatax.gov.cn/

简体 繁体					国家税务总局 天津市人民政府		
🙆 回索形象	台巴工海市	书女已			医户端 🚳 微博 💊 微信		
中國総合 中國総合	达向入伴们 x Service, State Taxatic	on Administration	搜 素 本站热词:增值税 消费税 减税降费				
首页信息	公开 新	「闻 动 态	政策文件	纳税服务	互动交流		
工津市中之档名已	🔿 我要咨询	我要查询	1 我要学习	人人和我	病犯除费在行动		
入库印码了机务间	大学 一 四	● 办税地图	💙 办税日历	自然人 税收管理系统	优化营商环境专栏		

点"天津市电子税务局"进入,再点电子税务局中点"登录"

6	360安全浏览器 10.0	
C	🗾 🗲 C 🛆 🗉 党政制关 📤 https://etax.tianjin.chinatax.gov.cn/apps/view/login.html	↓ ✓ 三国武将搭配技巧 C
1	友藏 ▼ □ 手机收藏夹 🕥 增值税发 🕒 国家税务 🕒 http://jia 🛛 🔛 👬 扩展 ▼ 🔮 网络	泉 ▼ 🍋 翻译 ▼ 🔛 截图 ▼ 😋 游戏 ▼ 🔎 登录管家 💽 阅读模:
<1	360号航_一个主页,整个世界 × Q、无津国家税务局网站_360搜索 × C 国家税务总局无津市税务局 × B 国家税务局无津市税务局 × +	៤ ចា ព
* 8	国家税务总局天津市电子税务局	《环境检测 上 下载 ⑦ 帮助
₩ ₩		₿¢

进入登录主界面,常用"账号登录及 CA 登录"两种方式登录

账号登录	CA登录	自然人登录	电子证照登录	游客登录	其他渠道
	CA	请您将CA插	至USB口上		
	验证码: 请输。	λ		BA92	~
	验	证人员类型	数字证书管理	理系统下载	
		C	A验证		



需要插入黑色的小优盘并且电脑已安装驱动程序



驱动程序可以按照以下操作步骤下载,所有驱动及设备准备就绪,可以直接输入"验证码"点"CA验证"进行登录。



账号登录

登录主页后可以选择"账号登录",相关信息填写完成后点"验证" 即可登录。

账号登录	CA登录	自然人登录	电子证照登录	游客登录	其他渠道
	登录方式:	🕑 企业	一个体户		
15位或18位税·	号 用户名: 纳税	人识别号/社会统一信	用代码		
税号后六位或6~	↑1 密码; 请输	À			
↓ 15位或18位税号	验证码: 请输	λ		Y4PC"	
可以不	勾选 🚽 验	证人员类型		忘记密码	
		账	ÈÆ		

以上方式登录后,选择"我要办税"

我的信息 我要办税	> 我要查询	互动中心 公众	众服务	
¥Q		Ê	Ō	
纳税人信息	实名认证	用户管理	实名采集	

然后选择"税费申报及缴纳"

我的信息 我要办税	我要查询	豆动中心 公众	服务		
ě	٩	\mathbf{Z}		*	
综合信息报告	发票使用	税银服务	税费申报及缴纳	税收减免	证明开具
	• 😫 •		ě	٩	
税务行政许可	核定管理	纳税信用	涉税专业服务机构管理	其他服务事项	外出来津跨区域经营管
					理
出口退税管理					

点击"电子申报软件功能"



▲ 电子申报软件功能
∧ 企业初始化
• 生成初始化文件
• 税收基础数据下载
• 申报更正初始化
△ 纳税申报
· 纳税申报
• 企业所得税年度申报
• 衔头发票申报
• 税收数据申报
• 海关缴款书报送
• 千户集团财务报表由报

上传申报文件		
	请选择申报文件:	
	上传申报文件	

您也可以直接通过登录电子税务局完成申报表填制
 和纳税申报,电子税务局端的操作如下图所示:

首先,登录天津市国家税务局网站 http://tianjin.chinatax.gov.cn/

î	6体 繁体							国家税务总局 天津市人民政	府
		新女	Her	净土	书女已			客户端 🚳 微博 🏊 微信	
	म हो रंद के 🛄 🔊	Municipal Ta	态向入 ax Service, State	洋 叩 Taxation	れ分司 Administration		本站热词:增值积	搜索 说 消费税 减税降费	
	首页	信息	公开	新	闻动态	政策文件	纳税服务	互动交流	
	王津市由子科	● × ● □ ●		咨询	日 我要查询	北要学习	上小林	满私瑞费在行动	
	Λ μ ιρα Ι ()	673 (PJ	内 资料	下载	9 办税地图	💙 办税日历	自然人 税收管理系统	优化营商环境专生	

然后进入原来的界面直接点"浏览"导入文件即可

点"天津市电子税务局"进入,再点电子税务局中点"登录"



进入登录主界面,常用"账号登录及 CA 登录"两种方式登录

账号登录	CA登录	自然人登录	电子证照登录	游客登录	其他渠道
	CA	请您将CA插至I	JSB口上		
9d	证码: 请输入	-		BA92	
	验证	一员类型	数字证书管:	理系统下载	
		САЗ	金证		

CA登录

需要插入黑色的小优盘并且电脑已安装驱动程序



驱动程序可以按照以下操作步骤下载,所有驱动及设备准备就绪,可以直接输入"验证码"点"CA验证"进行登录。



账号登录

登录主页后可以选择"账号登录",相关信息填写完成后点"验证" 即可登录。

账号登录	CA登录	自然人登录	电子证照登录	游客登录	其他渠道
	登录方式:	◆ 企业	○个体户		
15位或18位税	号 用户名: 纳税	人识别号/社会统一信	信用代码]
税号后六位或6~	个1 密码; 请辅	iλ]
15位或18位税号	验证码: 请辅	<u>ا</u> ک		YAPC'	
可以不	勾选	证人员类型	无	記密码	
		3	金证		

以上方式登录后,选择"我要办税"



然后选择"税费申报及缴纳",在该模块完成申报表填报和纳税申报。

我的信息(我要办税	我要查询 5	豆动中心 公众	服务		
综合信息报告	るのである。	税银服务	代费申报及缴纳	税 收减免	证明开具
	•		,	٩	
税务行政许可	核定管理	纳税信用	涉税专业服务机构管理	其他服务事项	外出来津跨区域经营管
山口退税管理					理

八、【热点问题】

生产性服务业纳税人加计抵减政策的适用范围是什么?

答: 生产性服务业纳税人,按照当期可抵扣进项税额加 计 5%抵减应纳税额。生产性服务业纳税人,是指提供邮政服 务、电信服务、现代服务、生活服务(以下称四项服务)取 得的销售额占全部销售额的比重超过 50%的纳税人。四项服 务的具体范围按照《销售服务、无形资产、不动产注释》(财 税 [2016] 36 号印发)执行。

2. 生活性服务业纳税人加计抵减政策的适用范围是什么?

答: 生活性服务业纳税人,按照当期可抵扣进项税额加 计10%抵减应纳税额。生活性服务业纳税人,是指提供生活 服务取得的销售额占全部销售额的比重超过 50%的纳税人。 生活服务的具体范围按照《销售服务、无形资产、不动产注 释》(财税〔2016〕36 号印发)执行。

3. 纳税人适用1号公告规定的加计抵减政策,需要提交

什么资料?

答: 纳税人适用1号公告规定的加计抵减政策, 仅需在 年度首次确认适用时, 通过电子税务局或办税服务厅提交一 份适用加计抵减政策的声明。其中, 生产性服务业纳税人适 用5%加计抵减政策, 需提交《适用5%加计抵减政策的声明》; 生活性服务业纳税人适用10%加计抵减政策, 需提交《适用 10%加计抵减政策的声明》。

4. 纳税人适用1号公告规定的加计抵减政策,和此前执行的加计抵减政策相比,相关征管规定有无变化?

答:没有变化。本公告明确,纳税人适用加计抵减政策 的其他征管事项,继续按照《国家税务总局关于国内旅客运 输服务进项税抵扣等增值税征管问题的公告》(2019年第 31号)第二条等有关规定执行。